

008109NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamt a fost sesizată de Judecătoria Targu Neamt, cu privire la contestația formulată de **A.F.X** având codul unic de înregistrare RO ... și sediul în ..., intrucât prin Încheierea de ședință din data de 31.10.2008 pronunțată în Dosarul nr..../2008, s-a dispus disjungerea cauzei și înaintarea contestației formulate împotriva Raportului de inspecție fiscală nr..../27.05.2008, spre competența soluționare D.G.F.P. Neamt.

În vederea întocmirii referatului cu propuneri de soluționare a contestației și a completării dosarului, contestația a fost transmisă Activității de Inspecție Fiscală Neamt, cu adresa nr..../10.12.2008, care a retransmis-o spre competența soluționare D.G.F.P. Neamt, cu adresa nr./15.12.2008 înregistrată la direcție sub nr.1..../17.12.2008.

Contestația, depusă la Judecătoria Targu Neamt la data de 20.06.2008, a fost formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..../02.04.2008, a Deciziei de impunere nr./27.05.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Deciziei de impunere nr..../27.05.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală având ca anexă Raportul de inspecție fiscală nr..../27.05.2008, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamt din cadrul D.G.F.P. Neamt, și are ca obiect suma de **...lei** reprezentând:

- ...lei taxa pe valoarea adăugată;
- ...lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei impozit pe venit;
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Constatănd că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamt este competența să soluționeze contestația formulată de **A.F.X** din

I. A.F.X din ...formulează contestație, depusă la Judecătoria Targu Neamt la data de 20.06.2008, împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..../02.04.2008, a Deciziei de impunere nr./27.05.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Deciziei de impunere nr..../27.05.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală având ca anexă Raportul de inspecție fiscală nr..../27.05.2008, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamt, precizând că nu este de acord cu modul de calcul a valorii chereștelor vândute în perioada ianuarie 2003 – decembrie 2003, deoarece din experiența practică are convingerea că din

debitarea busteanului nu poate rezulta mai mult de 50% chereștea. Totodată, la stabilirea bazei impozabile nu au fost luate în considerare cheltuielile de transport, cheltuielile de taiat – debitat bustean, cheltuielile cu utilitățile, forța de muncă, etc.

În susținerea contestației, petenta precizează că a solicitat efectuarea unei expertize care să aibă în vedere ca obiectiv, printre altele, recalcularea taxei pe valoarea adăugată datorată pentru anul 2003, a impozitului pe venit datorat pentru anul 2003, precum și a majorărilor de întârziere aferente acestora.

În consecință, contestatara solicită amânarea soluționării contestației până la efectuarea expertizei.

II. Prin Decizia de impunere nr..../27.05.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală și Decizia de impunere nr..../27.05.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspectia fiscală având la bază Raportul de inspectie fiscală înregistrat cu același număr, organele de inspectie fiscală din cadrul Activității de Inspectie Fiscală Neamț au stabilit de plată în sarcina **A.F.X** din ..., obligații fiscale în sumă totală de ...lei, reprezentând:

- ...lei taxă pe valoarea adăugată;
- ...lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei impozit pe venit;
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ...lei stabilită suplimentar, la capitolul 3.1.1. "Motivul de fapt" al deciziei de impunere se precizează următoarele:

-sumă de ...lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată colectată, aferentă facturilor emise de contribuabil în anul 2003 și care nu a fost înscrisă în deconturile de TVA;

-sumă de ... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă anului 2003, pentru care organele de inspectie fiscală nu au acordat drept de deducere, întrucât nu au fost prezentate documentele legale privind achiziția de masă lemnoasă.

Pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar la control în sumă de ...lei au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ...lei.

La capitolul 3.1.3. "Temeiul în drept" sunt invocate prevederile art.24 alin.(1) și art.29 lit.b) și c) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, republicată, punctele 53, 54, 55 și 62 din O.M.F.P. nr.58/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile O.G.nr.7/2001 privind

impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr.493/2002, cu modificările ulterioare, art.137-144 și art.156 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, H.G.nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, art.116 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală.

Referitor la impozitul pe venit în suma de ... lei, la capitolul 4.2. „Motivul de fapt” al deciziei de impunere se precizează:

Conform contractului de asociere nr.16206/12.07.2001, venitul net impozabil s-a calculat procentual, după cum urmează:

-domnul X, CNP ... – procent 75%;

-doamna Y, CNP... – procent 25%,

Astfel:

- pierderea evidențiată în decizia de impunere pe anul 2003 a asociatului X este în suma de ... lei, iar cu ocazia controlului s-a constatat un venit net impozabil anual de ... lei rezultat în urma regularizărilor cu deducerile personale în suma de ... lei, conform anexei nr.8 la raport. Pentru impozitul pe venit aferent în suma de ... lei, prezentat în anexa nr.6 la raport, s-au calculat majorări de întârziere în suma de ... lei, conform anexei nr.9 la raport;

- pierderea evidențiată în decizia de impunere pe anul 2003 a asociatului Y este în suma de ... lei, iar cu ocazia controlului s-a constatat un venit net de ... lei, cu un impozit aferent de ... lei, conform anexei nr.7 la raport. Pentru neplata în termen a acestei sume s-au calculat majorări de întârziere în suma de ... lei, conform anexei nr.9 la raport.

La capitolul 4.3. "Temeiul în drept" sunt invocate prevederile cap.II, lit.F pct.43 lit.a) și lit.G pct.48 din O.M.F.P.nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.48 alin.4 lit.a) și b) din Legea nr.571/2003, art.116 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală și Ordinul 192/2004 privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala nr..../27.05.2008, la baza stabilirii taxei pe valoarea adaugata în suma de ...lei au stat:

-neînregistrarea de către contribuabil în deconturile de TVA, în perioada 01.01.2003 – 31.12.2003, a taxei pe valoarea adăugată colectată în suma de ...lei, aferentă facturilor emise de AF X, anexate în xerocopie la raport;

-neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei, ca urmare a neprezentării la control a documentelor legale de proveniență a masei lemnoase aprovizionate în anul 2003, pe motiv că acestea au fost furate, potrivit notei explicative date de administratorul asociației, anexate în copie la dosarul cauzei.

Situația diferentelor de taxă pe valoarea adăugată colectată și deductibilă, constatate la inspectia fiscală în perioada 01.01.2003 – 31.12.2003, este prezentată în anexa nr.11 la raport.

Referitor la impozitul pe venit in suma de ... lei, prin Raportul de inspectie fiscala nr.../2705.2008 se precizeaza urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au stabilit pentru anul 2003 un venit net in suma de ... lei, rezultat ca urmare a neinregistrarii venitului brut obtinut din vanzarea masei lemnoase in suma de ... lei, conform facturilor emise de catre contribuabil, diminuate cu cheltuielile in suma de ... lei, determinate prin estimare.

Intrucat A.F.X nu a prezentat Registrul jurnal de incasari si plati, Registrul jurnal de cumparari, Regsitrul inventar, Registrul de miscare a masei lemnoase, documentele de achizitie a materialului lemnos (avize de insotire, facturi, borderouri de achizitie, documente de plata catre furnizorii de masa lemnoasa), organele de inspectie ficala au procedat, in baza prevederilor cap.II, art.6, lit.g) din O.G.nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, la estimarea cheltuielor reprezentand achizitia de material lemnos aferent veniturilor realizate din comercializarea cherestelei, luand in calcul cantitatea de cherestea livrata conform facturilor emise, randamentul de procesare a busteanului de 60% si pretul mediu /mc de achizitie a busteanului in anul 2003, comunicat de Directia Silvica Piatra Neamt, cu adresa nr.../30.04.2008 inregistrata la D.G.F.P. Neamt – Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.../05.05.2008.

Din acelasi motiv, prezentat anterior, s-a procedat la estimarea cheltuielilor cu combustibilul, efectuate cu transportul de cherestea la beneficiari, tinand cont de distanta in km dus – intors de la furnizor la beneficiar, consumul mediu de motorina la 100 de km si pretul mediu / litru de motorina aferent anului 2003 practicat la livrare de S.C. Petrom S.A. Bucuresti, conform faxului nr.../23.05.2008 inregistrat la D.G.F.P. Neamt – Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr.../23.05.2008.

Situatia livrarilor de cherestea in perioada 01.01.2003 – 31.12.2003, intocmita pe baza facturilor prezentate de contribuabil, este prezentata in anexa nr.2 la raport, iar situatia cheltuielilor estimate este prezentata in anexele nr.3 si 4 la raport.

Prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../02.04.2008, emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Neamt, organele de inspectie fiscala, in baza art.102 alin.(9) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si pct.103.7 din H.G.nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G.nr.92/2003, au dispus urmatoarele masuri:

-refacerea (recuperarea), in termen de 30 de zile, a documentelor cu regim special achizitionate de firma, declaratiilor de venit, respectiv deciziilor de impunere anuala, care nu au fost prezentate organului de control, in vederea efectuarii inspectiei fiscale;

-refacerea si aducerea la zi a evidentei contabile pentru perioada 2003 – 2006, potrivit Legii nr.82/1991, republicata, cu modicarile si completarile ulterioare, art.26 din O.M.F.P.nr.58/2003 pentru aprobarea Normelor

metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile O.G.nr.70/2001 privind impozitul pe venit, aprobată cu modificări prin Legea nr.493/2002, cu modificările ulterioare și cap.II lit.D punctele 29 – 30 din O.M.F.P.nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului de inspecție fiscală, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Neamț este dacă A.F.X din ...datorează bugetului general consolidat taxa pe valoarea adăugată în suma de ...lei, majorările de întârziere în suma de ...lei aferente taxei pe valoarea adăugată, impozitul pe venit în suma de ... lei și majorările de întârziere în suma de ... lei aferente impozitului pe venit, obligații fiscale stabilite suplimentar prin Deciziile de impunere nr. .../27.05.2008, în condițiile în care prin contestația formulată petenta nu aduce în susținere argumente care să fie justificate cu documente și motivate pe baza de dispoziții legale, deși a fost instiintată despre obligația prezentării acestora.

In fapt,

Prin Deciziile de impunere nr.../27.05.2008 emise ca urmare a Raportului de inspecție fiscală nr.../27.05.2008, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Neamț au stabilit de plată în sarcina A.F.X din ..., următoarele obligații fiscale:

- ...lei taxa pe valoarea adăugată;
- ...lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei impozit pe venit;
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

Constatarile în baza cărora organele de inspecție fiscală au stabilit aceste obligații fiscale suplimentare de plată au fost:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată:

- neînregistrarea de către contribuabil în deconturile de TVA a taxei pe valoarea adăugată colectată în suma de ...lei, înscrisă în facturile emise de acesta în anul 2003, *facturi anexate în copie la raport;*

- deducerea de către contribuabil în anul 2003 a taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei, *fără a prezenta organelor de inspecție fiscală documentele în baza cărora a dedus această sumă, motivând că documentele*

i-au fost furate, desi, la data de 02.04.2008, prin Dispozitia de masuri nr.... s-a dispus de catre organele de inspectie fiscala refacerea, in termen de 30 de zile, a evidentei contabile pentru perioada 2003 – 2006.

Referitor la impozitul pe venit:

- contribuabilul nu a inregistrat si declarat veniturile in suma de ... lei, realizate in anul 2003 din vanzarea masei lemnoase, conform facturilor emise de acesta si existente in copie la raport, venituri diminuate la control cu cheltuielile in suma de ... lei estimate de organele de inspectie fiscala, intrucat contribuabilul nu detine niciun fel de document de provenienta a materialului lemnos si nici a combustibilului consumat, estimare facuta in baza elementelor transmise de Directia Silvica Piatra Neamt si S.C. Petrom S.A. Bucuresti.

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziilor de impunere nr.../27.05.2008 avand la baza Raportul de inspectie fiscala inregistrat cu acelasi numar, contestatie in cuprinsul careia nu precizeaza sumele contestate, nu precizeaza motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia, singura mentiune pe care o face fiind aceea ca este nemulțumit de modul de calcul a valorii cherestelei vandute, din experienta practica avand convingerea ca din debitarea busteanului nu poate rezulta mai mult de 50% cherestea. Totodata, nu este multumit nici de quantumul cheltuielilor stabilite, aferente obtinerii cherestelei vandute.

In situatia data, organul de solutionare a contestatiei a solicitat petentei prin adresa nr.11617/19.11.2008, ca in temeiul prevederilor art.206 alin.(1) lit.c) si d) din O.G.nr.92/2003, republicata, si a punctului 2.5 din O.M.F.P.nr.519/2005, sa precizeze, in termen de 5 zile de la primirea adresei, actul administrativ fiscal atacat, quantumul sumelor contestate, motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia, pentru fiecare din sumele ce intra in componenta obligatiilor de plata contestate, asa cum au fost stabilite acestea prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala, adresa ce a fost transmisa contestatorului prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

Prin adresa nr.../02.12.2008 inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr.../05.12.2008, contestatarul doar solicita amanarea solutionarii contestatiei formulate, intrucat urmeaza sa se efectueze o expertiza avand ca obiectiv, printre altele, recalcularea obligatiilor fiscale stabilite pentru anul 2003 prin deciziile de impunere avand la baza Raportul de inspectie fiscala nr.../27.05.2008, inasa nu precizeaza motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia.

Cu adresa nr...../20.01.2009, Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt transmite Directiei Generale a Finantelor Publice Neamt in completarea dosarului contestatiei o copie dupa Raportul de expertiza contabila efectuat in dosarul ce are ca obiect contestatia la executare formulata de A.F. X, respectiv contestatia formulata impotriva Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr.../29.05.2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt din cadrul D.G.F.P. Neamt.

In drept, spetei supuse analizei ii sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la forma si continutul contestatiei, se precizeaza urmatoarele:

"Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

(...)"

De asemenea, prevederile pct. 2.4 si 2.5 din O.M.F.P. nr.519/27.09.2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza ca:

"2.4. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata."

In vederea solutionarii contestatiei, organul competent din cadrul D.G.F.P. Neamt a avut in vedere si prevederile art. 213 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la solutionarea contestatiei, se precizeaza expres faptul ca:

"(1) [...]. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii",

coroborate cu pct.12.1 lit.b din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicata, care prevede referitor la solutiile asupra contestatiei ca aceasta este:

"b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării", organele de solutionare neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceste sume.

Referitor la suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă, art.214 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare

ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.”

Analizand documentele anexate la dosarul cauzei, se retine faptul ca, desi A.F.X din ...contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin deciziile de impunere contestate, nu aduce argumente in sustinerea cauzei supuse solutionarii de natura sa combata constatarile organelor de inspectie fiscala din care sa rezulte o alta situatie fata de cea constatata la inspectia fiscala, nu precizeaza motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia si nu aduce date si documente noi fata de cele avute in vedere la control, care sa infirme constatarile organelor de inspectie fiscala.

Prin adresa nr./19.11.2008 transmisa prin posta cu confirmare de primire la data de 20.11.2008, D.G.F.P. Neamt a solicitat contribuabilului ca in termen de 5 zile de la primirea acesteia sa precizeze in scris, motivele de fapt si de drept care stau la baza contestarii sumelor stabilite suplimentar la control.

Argumentul adus de contestatara prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr..../05.12.2008, cu privire la efectuarea unei expertize contabile care sa aiba ca obiectiv recalcularea obligatiilor fiscale datorate pentru anul 2003 in dosarul avand ca obiect contestatia la executare formulata impotriva Deciziei de instituire a masurilor asiguratorii nr..../29.05.2008, nu poate fi luat in considerare la solutionarea favorabila a contestatiei avand in vedere ca, potrivit prevederilor art. 213 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei, organul de solutionare neputandu-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a atacat actul administrativ fiscal.

Referitor la solicitarea contestatarei cu privire la amanarea solutionarii contestatiei formulate, precizam ca situatiile in care se poate suspenda solutionarea contestatiei pe cale administrativa sunt expres prevazute la art.214 din Codul de procedura fiscala, republicata, in speta neexistand motive intemeiate pentru suspendarea procedurii.

In contextul considerentelor prezentate mai sus, urmeaza a se respinge ca nemotivata si nesustinuta cu documente **contestatia formulata de catre A.F.X din ...impotriva taxei pe valoarea adaugata in suma de ...lei si impozitului pe venit in suma de ... lei, obligatii fiscale stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr..../27.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Decizia de impunere nr..../27.05.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala.**

Referitor la majorările de întârziere în sumă de ...lei aferente taxei pe valoarea adaugata si majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente

impozitului pe venit, menționăm că stabilirea acestora reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Având în vedere principiul de drept potrivit căruia accesoriul urmează principalul, **urmează a se respinge contestația și pentru aceste sume.**

2. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..../02.04.2008, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere.

In fapt,

A.F.X din ...formulează contestație împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..../02.04.2008 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Neamț.

In drept,

Potrivit art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale specializate în soluționarea contestațiilor au competența de a soluționa **„Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală”.**

Art.209 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

„Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Punctul 5.2 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

„Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art.28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.”

Având în vedere aceste prevederi legale, Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț nu are competența materială de soluționare a acestui capăt de cerere, competența revenind organelor fiscale emitente, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. Neamț.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.206 alin(1), art.209 alin.(2), art. 210, art.216 alin.(1), și art.218

din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea ca nemotivata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulate de **A.F.X din** ...impotriva Deciziei de impunere nr.../27.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Deciziei de impunere nr.../27.05.2008 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala, emise de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Neamt, pentru suma de **...lei** reprezentând:

- ...lei taxa pe valoarea adaugata;
- ...lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugate;
- ... lei impozit pe venit;
- ... lei majorari de intarziere aferente impozitului pe venit.

2. Constatarea necompetentei materiale de solutionare a Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Neamt pentru contestatia formulata de **A.F.X din** ...impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.../02.04.2008 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Neamt, aceasta revenind organului fiscal emitent.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.